

Акт № 76
плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности
(далее – контрольное мероприятие) муниципального казенного учреждения
культуры «Централизованная библиотечная система» Сормовского района города
Нижнего Новгорода (далее – МКУК ЦБС Сормовского района, Учреждение).

город Нижний Новгород

17 сентября 2021 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода от 25.08.2021 № 162 «О назначении плановой выездной проверки», статьи 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 17.08.2020 № 1235, плана контрольных мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода на 2021 год.

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово – хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: 2019 год, 2020 год – текущий период 2021 года.

Контрольное мероприятие проведено заместителем начальника отдела финансового контроля расходов социальной сферы контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода Марголиной В.А.

Проверка проводилась в период с 30.08.2021 по 07.09.2021 в присутствии директора Учреждения Застело З.М., в период с 08.09.2021 по 17.09.2021 в присутствии и.о. директора МКУК ЦБС Сормовского района Ивановой Л.А (основание: приказ Руководителя аппарата главы города от 23.08.2021 № 1191/О «О предоставлении отпуска Застело З.М.).

Срок проведения контрольного мероприятия составил 15 рабочих дней с 30 августа 2021 года по 17 сентября 2021 года, период проверки не приостанавливался.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. Общие сведения о проверяемой организации.

Муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» Сормовского района города Нижнего Новгорода создано на основании постановления администрации города Нижнего Новгорода от 27.04.2011 № 1608 «Об утверждении Перечня муниципальных казенных учреждений города Нижнего Новгорода, создаваемых путем изменения типа существующего бюджетного учреждения города Нижнего Новгорода».

Официальное полное наименование Учреждения: муниципальное казенное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» Сормовского района.

Официальное сокращенное наименование учреждения: МКУК ЦБС Сормовского района.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5263033090 (свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 24.01.2001, серия 52 № 005413679).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1025204415400 (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице от 16.01.2012, серия 52 № 004895217).

Код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 22305880, номер реестровой записи 0332300001513.

Юридический адрес Учреждения: 603094, город Нижний Новгород, бульвар Юбилейный, д. 5.

Фактический адрес (местонахождение) Учреждения: тот же.

Статус Учреждения: определен уставом (с изменениями) муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» Сормовского района, утвержденным приказом директора департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода от 17.11.2011 № 392 и согласованным с заместителем председателя по вопросам муниципальной собственности комитета по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода (далее – Устав).

Учредителем и собственником имущества Учреждения является муниципальное образование городской округ «город Нижний Новгород».

На момент государственной регистрации Учреждение имеет 10 филиалов.

Полномочия собственника имущества Учреждения от имени муниципального образования городской округ «город Нижний Новгород» осуществляет комитет по управлению городским имуществом и земельными ресурсами администрации города Нижнего Новгорода.

Функции и полномочия учредителя от имени муниципального образования городской округ «город Нижний Новгород» осуществляет департамент культуры администрации города Нижнего Новгорода (далее – Учредитель, ГРБС). Юридический адрес – 603005, город Нижний Новгород, ул. Большая Покровская, д.15а.

Для ведения расчетных операций Учреждению открыты лицевые счета.

Таблица № 1 – Лицевые счета Учреждения.

Тип счета	Номер лицевого /расчетного счета	Дата открытия	Дата закрытия
Департамент финансов администрации города Нижнего Новгорода для учета операций по исполнению расходов бюджета	02020560670	16.01.2012	действует по настоящее время
Департамент финансов администрации города Нижнего Новгорода для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение	05020560670	14.04.2017	действует по настоящее время
Управление Федерального казначейства по Нижегородской области Отдел № 63 администратор доходов бюджета	04323058800	25.01.2012	действует по настоящее время

С 01.09.2020 бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности МКУК ЦБС Сормовского района (Заказчик) с осуществлялось Сормовским филиалом муниципального бюджетного учреждения «Межотраслевая централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений города Нижнего Новгорода» (Исполнитель) (далее – СФ МБУ «МЦБ МУГ»):

- по договору о бухгалтерском обслуживании и взаимодействии от 01.09.2020 № 40,
- по соглашению о передаче функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности от 17.02.202 № 40.

Право первой подписи при оформлении платежных поручений и иных документов (в том числе сводной бюджетной отчетности и отчетов, передаваемых по электронным каналам связи) принадлежало:

- руководителю Заказчика – директору МКУК ЦБС Сормовского района Застело Зинаиде Михайловне,
- руководителю Исполнителя – руководителю Сормовского филиала МБУ «МЦБ МУГ» Юрченко Елене Юрьевне.

На время отсутствия руководителя Исполнителя – заместителю руководителя – главному бухгалтеру Сормовского филиала МБУ «МЦБ МУГ» Беляевой Светлане Евгеньевне.

Право второй подписи на документах, формируемых Исполнителем, принадлежало:

- главному бухгалтеру МКУК ЦБС Сормовского района Лебедевой Ларисе Александровне (01.01.2019 – 31.07.2020),
- заместителю руководителя – главному бухгалтеру Сормовского филиала МБУ «МЦБ МУГ» Беляевой Светлане Евгеньевне,

- заместителю главного бухгалтера Сормовского филиала МБУ «МЦБ МУГ» Кляпневой Надежде Александровне.

Справка о праве подписи, копии приказа от 23.08.2021 № 1191/О, распоряжения от 26.04.2000 № 1368-р, приказа от 20.02.2006 № 23/2, договора от 01.09.2020 № 40, соглашения от 17.02.2021 № 40, информация о счетах в приложении 1.

2. Наличие утвержденной в установленном порядке сметы расходов на содержание учреждения, правомерность ее использования.

2.1. В 2019 году финансирование МКУК ЦБС Сормовского района производилось на основании Сметы расходов (с учетом изменений) средств бюджета города Нижнего Новгорода на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденной директором департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода 31.12.2019 в сумме 67 922 101,54 руб.

Таблица №2 – Исполнение сметы расходов на 2019 год.

Целевая статья	Ассигнования	Лимиты	ПОФ	Профинансировано	Кассовый расход
по ведомству 056 «Департамент культуры администрации города Нижнего Новгорода», разделу 08 «Культура, кинематография», подразделу 01 «Культура»					
04П0142590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	58 782 043,74	58 782 043,74	58 584 673,67	58 283 813,41	58 283 813,41
04П01L5190 Расходы на государственную поддержку отрасли культуры	123 398,27	123 398,27	123 398,27	123 398,27	123 398,27
04П0742590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	2 569 000	2 569 000	2 569 000	2 527 779,31	2 527 779,31
04П0842590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	708 750	708 750	708 750	708 750	708 750
04П0947100 Мероприятия в сфере культуры, кинематографии	528 500	528 500	528 500	528 500	528 500
04П01S2250 Расходы на повышение оплаты труда работников муниципальных учреждений культуры	5 210 409,53	5 210 409,53	5 210 409,53	5 210 409,53	5 210 409,53
ИТОГО	67 922 101,54	67 922 101,54	67 724 731,47	67 382 650,52	67 382 650,52

Остаток лимитов бюджетных обязательств от кассового расхода составил 539 451,02 руб. (недополучено из бюджета города Нижнего Новгорода);

- остаток предельных объемов финансирования от кассового расхода составил 342 080,95 руб. (недополучено из бюджета города Нижнего Новгорода).

В 2020 году финансирование МКУК ЦБС Советского района производилось на основании сметы расходов средств бюджета города Нижнего Новгорода на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов (с учетом изменений), утвержденной директором департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода 27.12.2020 в сумме 67 799 595,63 руб.

Таблица №3 – Исполнение сметы расходов на 2020 год

Целевая статья	Ассигнования	Лимиты	ПОФ	Профинансировано	Кассовый расход
по ведомству 056 «Департамент культуры администрации города Нижнего Новгорода», разделу 08 «Культура, кинематография», подразделу 01 «Культура»					
04П0142590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	67 207 014,76	66 231 708,80	65 956 154,16	65 714 226,11	65 714 226,11
04П01L5190 Расходы на государственную поддержку отрасли	65 200	65 200	65 200	65 200	65 200

культуры					
04П0742590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	41 200	41 200	41 200	41 200	41 200
04П0842590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	505 941,48	505 941,48	505 941,48	505 941,48	505 941,48
04П0947100 Мероприятия в сфере культуры, кинематографии	33 106	33 106	33 106	33 106	33 106
04ПС142590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	394 679,39	394 679,39	394 679,39	394 679,39	394 679,39
по ведомству 056 «Департамент культуры администрации города Нижнего Новгорода», разделу 10 «Социальная политика», подразделу 04 «Охрана семьи и детства»					
04ПС142590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	2 400	2 400	2 400	1 683,87	1 683,87
ИТОГО	67 799 595,63	67 274 289,67	66 998 735,03	66 756 090,85	66 756 090,85

Остаток лимитов бюджетных обязательств от кассового расхода составил 518 198,82 руб. (недополучено из бюджета города Нижнего Новгорода);

- остаток предельных объемов финансирования от кассового расхода составил 242 644,18 руб. (недополучено из бюджета города Нижнего Новгорода).

Смета расходов средств бюджета города Нижнего Новгорода на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утверждена директором департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода 30.12.2020 на 2021 год в сумме 58 667 360,45 руб.

В соответствии с документом программного комплекса «Триумф» «Предельные объемы финансирования» на 01.08.2021 с учетом изменений, показатели бюджетной сметы составили:

Таблица №4 – Исполнение сметы расходов на 2021 год.

Целевая статья	Ассигнования	Лимиты	ПОФ	Профинансировано	Кассовый расход
по ведомству 056 «Департамент культуры администрации города Нижнего Новгорода», разделу 08 «Культура, кинематография», подразделу 01 «Культура»					
04П0142590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	56 444 704,23	56 301 569,47	36 083 310,48	28 968 460,57	28 968 460,57
04П0742590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	415 490,16	415 490,16	242 745,24	196 945,24	196 945,24
04П07S2410 Расходы на финансирование мероприятий по подготовке к празднованию 800-летия города Нижнего Новгорода	3 162 233,39	3 162 233,39	31 622,33	0,00	0,00
04П0842590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	650 000	645 000	465 500	240 078	240 078
04П0947100 Мероприятия в сфере культуры, кинематографии	30 000	28 500	0,00	0,00	0,00
по ведомству 056 «Департамент культуры администрации города Нижнего Новгорода», разделу 10 «Социальная политика», подразделу 04 «Охрана семьи и детства»					
04ПС142590 Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) библиотек	2 400	2 400	1 200	600	600
ИТОГО	60 704 827,78	60 555 193,02	36 824 378,05	29 406 083,81	29 406 083,81

В 2020 году в рамках муниципальной программы «Развитие культуры города Нижнего Новгорода» по основному мероприятию «Предупреждение распространения, профилактика,

диагностика и лечение от новой коронавирусной инфекции (COVID-19)» целевой статье 04ПС142590 «Расходы на обеспечение деятельности (оказания услуг) библиотек» МКУК ЦБС Сормовского района утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 394 679,39 руб.

Учреждением заключены договоры на приобретение рециркуляторов-облучателей, дезинфицирующих средств, антисептиков на сумму 394 679,39 руб., кредиторская и дебиторская задолженности по договорам отсутствует. Кассовый расход составил 394 679,39 руб. Приобретенные основные средства и материальные запасы приняты к учету в полном объеме, нарушений не установлено.

В 2021 году в рамках мероприятий по подготовке к празднованию 800-летия города Нижнего Новгорода Учреждению утверждены лимиты бюджетных обязательств в сумме 3 162 283,39 руб., предельные объемы финансирования на 31.08.2021 составили 2 819 428,26 руб., финансирование и кассовый расход произведены в сумме 2 815 965,59 руб. МКУК ЦБС Сормовского района заключен муниципальный контракт от 31.05.2021 № 10 с ООО Компания «ФАРМАСТРОЙИНВЕСТ» на выполнение работ по ремонту фасада здания 2 815 965,59 руб.

Документы программного комплекса «Триумф» «Предельные объемы финансирования» на 31.12.2019, 31.12.2020, на 01.08.2021, на 31.08.2021, «Исполнение конкретных бюджетных обязательств» на 31.08.2021, информационные справки в приложении 2.

2.2. Муниципальное задание на 2019 год утверждено исполняющим обязанности директора департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода 27.12.2018.

Муниципальное задание на 2020 год утверждено директором департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода 26.12.2019. Муниципальное задание № 2 на 2020 год (с изменениями) утверждено директором департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода 27.10.2020.

Муниципальное задание на 2021 год утверждено директором департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода 28.12.2021.

В соответствии с условиями муниципальных заданий на 2019, 2020, 2021 годы, отчетность об их выполнении составлялась ежеквартально (за I квартал, полугодие, 9 месяцев, год).

Муниципальные задания на 2019, 2020, 2021 годы МКУК ЦБС Сормовского района сформировано по муниципальным услугам:

- библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в 2019, 2020, 2021 годах – в стационарных условиях, в 2020, 2021 годах – вне стационара, удалено через сеть Интернет);

- организация и проведение мероприятий (только в 2019 год).

Выполнение Учреждением муниципальных работ муниципальными заданиями в проверяемом периоде не предусмотрено, допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги определены в процентном отношении в размере 5%.

В соответствии с муниципальным заданием на 2019 год и отчетом о его выполнении за год, показатели муниципального задания и его исполнения составили:

Таблица №5 – Показатели выполнения муниципального задания на 2019 год.

Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании за 2019 год	Исполнено согласно отчету о выполнении за год	Отклонение %
Раздел 1: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки				
Количество посещений	единица	237 700	234 661	1,3
Раздел 2: Организация и проведение мероприятий				
Количество участников мероприятия	человек	23 800	24 811	4,2

В соответствии с Муниципальным заданием № 2 на 2020 год и отчетом о его выполнении, показатели муниципального задания и его исполнения составили:

Таблица №6 – Показатели выполнения муниципального задания № 2 за 2020 год

Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании № 2 за 2020 год	Исполнено согласно отчету о выполнении за год	Отклонение %
Раздел 1: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в стационарных условиях)				
Количество посещений	единица	182 095	181 996	0,05
Раздел 2: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (вне стационара)				
Количество посещений	единица	5 700	5 463	4,2
Раздел 3: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (удаленно через сеть Интернет)				
Количество посещений	единица	70 000	73 495	4,9

В соответствии с Муниципальным заданием на 2021 год и отчетом о его выполнении за первое полугодие, показатели муниципального задания и его исполнения составили:

Таблица №7 – Показатели выполнения муниципального задания за 2021 год

Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании за 2021 год	Исполнено согласно отчету о выполнении за 1 полугодие
Раздел 1: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (в стационарных условиях)			
Количество посещений	единица	181 996	101 026
Раздел 2: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (вне стационара)			
Количество посещений	единица	5 463	1 843
Раздел 3: Библиотечное, библиографическое и информационное обслуживание пользователей библиотеки (удаленно через сеть Интернет)			
Количество посещений	единица	70 000	33 586

3. Правомерность образования и использования фонда оплаты труда работников учреждения (выборочным методом).

3.1. Основными документами, регламентирующими условия оплаты труда работников МКУК ЦБС Сормовского района, в проверяемом периоде являлись:

- Положение об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений культуры города Нижнего Новгорода», утвержденное постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 №5205 (далее Положение № 5205);

- Положение об оплате труда работников муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» Сормовского района от 22.06.2017 (далее – Положение об оплате труда МКУК ЦБС Сормовского района от 22.06.2017), утвержденное директором МКУК ЦБС Сормовского района, согласовано с директором департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода (с изменениями от 09.01.2019, 16.06.2020, 01.10.2020, 30.04.2021);

- Коллективный договор МКУК ЦБС Сормовского района на 2017 – 2019 годы с изменениями на 2020-2022 годы.

В 2019-2020 годах и текущем периоде 2021 года МКУК ЦБС Сормовского района действовали штатные расписания, утвержденные приказами директора Учреждения и согласованные департаментом культуры администрации города Нижнего Новгорода.

Таблица № 8 – Информация о штатной и фактической численности.

Дата	Штатная численность	Фактическая численность	Вакансии	% вакантных ставок	Причины вакансий
01.01.2020	103	105	4,5	4,4	Строгие требования к соответствию работников занимаемой должности, низкий уровень заработной платы, 2020 году в связи с пандемией ушла на заслуженный отдых часть работников старше 65 лет
01.01.2021	100	105	4,5	4,5	
01.08.2021	100	102	8	8	

Среднемесячная заработная плата работников учреждения составляла в 2019 году – 36 339,05 руб., в 2020 году – 39 662,12 руб.

Проверкой соотношения (коэффициент кратности) среднемесячной заработной платы директора, заместителей, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников списочного состава (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера и совместителей) за проверяемый период нарушений не установлено.

Справка о численности, расчет соотношения должностных окладов, предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы в приложении 3.

3.2. Проведена проверка начисления заработной платы директору МКУК ЦБС Сормовского района.

В проверяемом периоде директором МКУК ЦБС Сормовского района являлась Застело Зинаида Михайловна, с которой заключен трудовой договор от 09.04.2009 №118/09.

В соответствии с пунктом 4.4. Положения №5205 выплаты стимулирующего характера руководителю учреждения устанавливаются департаментом культуры администрации города Нижнего Новгорода по результатам оценки эффективности работы руководителя учреждения культуры.

Порядок установления выплат стимулирующего характера руководителям муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере библиотечного обслуживания определен Приложением № 3 к Положению №5205.

Пунктом 1.5. Постановления администрации города Нижнего Новгорода от 19.10.2018 № 2866 исключена из пункта 8.5 Приложения №3 Положения №5205 надбавка за наличие специалистов в возрасте до 35 лет (текст постановления опубликован на официальном сайте администрации города Нижнего Новгорода (<http://нижнийновгород.рф>) 22 октября 2018 года, в газете «День города. Нижний Новгород» от 9 ноября 2018 года №101).

Письмом от 26.12.2018 № 251 МКУК ЦБС Сормовского района в адрес и.о. директора департамента культуры администрации города Нижнего Новгорода направлена информация о результатах работы руководителя МКУК ЦБС Сормовского района за второе полугодие 2018 года, информация о наличии в Учреждении специалистов в возрасте до 35 лет в данном письме отсутствует.

Дополнительным соглашением от 31.01.2019 № 02-02-03-16/2219 к трудовому договору директора МКУК ЦБС Сормовского района от 09.04.2009 №118/09 исключена выплата стимулирующего характера «за наличие специалистов в возрасте до 35 лет» с 01.04.2019 (Уведомление об изменении условий трудового договора от 28.01.2019 № 02-02-03-17/2319).

Протоколом заседания комиссии департамента культуры директору МКУК ЦБС Сормовского района на период с 01 января по 30 июня 2019 года установлена выплата стимулирующего характера за наличие молодых специалистов в возрасте до 35 лет в размере 10 %.

Департаментом культуры предоставлены недостоверные сведения для издания приказа Руководителем аппарата главы города Нижнего Новгорода о назначении стимулирующих выплат руководителям муниципальных учреждений.

Приказом руководителя аппарата главы города Нижнего Новгорода от 21.02.2019 №62/л «Об установлении выплат» директору Учреждения установлена выплата стимулирующего характера «за наличие специалистов в возрасте до 35 лет» на период с 01.01.2019 по 30.06.2019 в размере 10 %.

В нарушение н.н. 8.5. Приложения 3 к Постановлению главы администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 № 5205 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений культуры города Нижнего Новгорода» с изменениями, внесенными постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 19.10.2018 № 2866, директору МКУК ЦБС Сормовского района установлена недействующая надбавка за наличие специалистов в возрасте до 35 лет за период с 01.01.2019 по 30.06.2019 (фактически выплата производилась в период январь-март 2019 года), сумма неправомерно начисленной и выплаченной надбавки за период январь-март 2019 года составила 6 864,00 руб.

Выплата осуществлялась по КБК 056.0801.04П0142590.111.1.1.101.201.211.500.

Премирование директора Учреждения осуществлялось на основании приказов руководителя профильного отраслевого (функционального) органа администрации города Нижнего Новгорода. Нарушений не установлено.

Копии дополнительного соглашения от 31.01.2019 № 02-02-03-16/2219, Уведомления об изменении условий трудового договора от 28.01.2019 № 02-02-03-17/2319, письма от 26.12.2018 № 251, отдельных листов протокола от 01.02.2019 № 25, заседания комиссии департамента культуры, выписки из приказа от 21.02.2019 №62/л, расчетных листов в приложении 4.

3.3. Выборочно проведена проверка правомерности начислений по оплате труда работникам Учреждения.

Начисление заработной платы работникам МКУК ЦБС Сормовского района осуществлялось на основании действующего штатного расписания, табелей учета использования рабочего времени, приказов директора.

Выплаты стимулирующего характера работникам устанавливались на основании приказов директора Учреждения по результатам работы комиссии по определению оценки эффективности труда.

Компенсационные выплаты и доплата до минимального размера оплаты труда осуществлялись на основании приказов директора Учреждения. Нарушений не установлено.

4. Обеспечение правомерного и эффективного использования движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности.

Согласно балансам главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс ф. 0503130), Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) на 01.01.2020 и на 01.01.2021 на балансе Учреждения числилось движимое и недвижимое имущество:

Таблица № 9 – Балансовая стоимость имущества.

Балансовая стоимость основных средств		
на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021
29 072 585,44 руб.	30 419 211,98 руб.	31 277 817,79 руб.
Поступление основных средств: - в 2019 году 2 162 310,59 руб. - в 2020 году 1 479 674,09 руб.		Выбытие основных средств: - в 2019 году 815 684,05 руб. - в 2020 году 621 068,28 руб.

Списание объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) производилось в 2019 и 2021 годах на основании приказов директора (списано имущество балансовой стоимостью до 40 000 руб.), нарушений порядка списания муниципального имущества не установлено.

Инвентаризация основных средств проводилась на основании приказов директора МКУК ЦБС Сормовского района от 23.09.2019 №197/1 и от 18.08.2020 № 171/1. По результатам инвентаризации расхождений не установлено.

В ходе проверки на основании приказа от 06.09.2021 № 200/1 проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств, по результатам инвентаризации расхождение с данными бухгалтерского учета не установлено (по инвентаризируемому имуществу).

Копии приказа от 06.09.2021 № 200/1, актов о результатах инвентаризации, инвентаризационных описей в приложении 5.

6. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности. Правомерность расчетов по взаимным обязательствам, реальность кредиторской и дебиторской задолженности по срокам, характеру ее возникновения. Эффективность мер, принимаемых к взысканию дебиторской и кредиторской задолженности.

По данным сведений о дебиторской и кредиторской задолженности МКУ ЦБС Сормовского района (форма 0503169):

Таблица № 8 – Дебиторская и кредиторская задолженность на отчетные даты.

Показатель	На 01.01.2019	На 01.01.2020	На 01.01.2021
Дебиторская задолженность	671,54 руб.	0,00 руб.	0,00 руб.
Кредиторская задолженность	146 651,76 руб.	425 666,60 руб.	167 499,74 руб.

В соответствии с данными Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) числилась задолженность по состоянию на 01.01.2019 счет 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» – 671,54 руб.

Проверкой первичных учетных документов, актов сверок взаимных расчетов на отчетные даты подтверждена кредиторская задолженность.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020 – в сумме 425 666,60 руб. не превышала 0,6% утвержденных бюджетных назначений (67 922 101,54 руб.), при этом исполнение бюджета составило 99,21% (Основание: Отчет об исполнении бюджета на 01 января 2020, форма 0503127, сведения об исполнении бюджета на 01 января 2020, форма 0503164).

Кредиторская задолженность на 01.01.2021 в сумме 167 499,74 руб. не превышала 0,3% утвержденных бюджетных назначений (66 756 090,85 руб.), при этом исполнение бюджета составило 98,5% (Основание: Отчет об исполнении бюджета на 01 января 2021, форма 0503127, сведения об исполнении бюджета на 01 января 2021, форма 0503164).

По состоянию на 01.01.2020 и 01.01.2021 кредиторская задолженность учреждения являлась текущей (на основании первичных учетных документов за декабрь). На основании приказов от 30.12.2019 №291/1 и от 01.09.2020 № 171/1 проведена инвентаризация расчетов с контрагентами. Дебиторская и кредиторская задолженность на 31.12.2019 и 31.12.2020 подтверждена инвентаризационными описями расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами. Задолженность текущая, просроченной и неподтвержденной задолженности не имелось.

Расшифровка кредиторской задолженности с указанием даты и документов, являющихся основанием для возникновения задолженности, пояснительная записка в приложении 6.

6. Иные вопросы.

Предыдущая проверка МКУК ЦБС Сормовского района проводилась контрольно-ревизионным управлением администрации города Нижнего Новгорода в период с 26.11.2018 по 06.12.2018, акт проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности от 06.12.2018, нарушений не установлено.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

В нарушение п.п. 8.5. Приложения 3 к Постановлению главы администрации города Нижнего Новгорода от 31.10.2008 № 5205 «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных автономных, бюджетных и казенных учреждений культуры города Нижнего Новгорода» с изменениями, внесенными постановлением администрации города Нижнего Новгорода от 19.10.2018 № 2866, директору МКУК ЦБС Сормовского района

установлена недействующая надбавка за наличие специалистов в возрасте до 35 лет за период с 01.01.2019 по 31.03.2019, сумма неправомерно начисленной и выплаченной надбавки за период январь-март 2019 года составила 6 864,00 руб.

Заместитель начальника отдела финансового контроля расходов
социальной сферы контрольно-ревизионного управления
администрации города Нижнего Новгорода

В.А. Марголина

«14» сентября 2021 года



Копию акта проверки получил (а)

Н.о. директора МКУ ЧБС сорно-ветового
района. Мухоморов М.А. 12.09.2021.

должность, Ф.И.О. представителя объекта контроля получившего документ, дата, подпись

Объект контроля вправе предоставить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт, оформленный по результатам проверки, в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Справка о завершении контрольных действий

город Нижний Новгород

«17» сентября 2021 года

На основании приказа начальника контрольно-ревизионного управления администрации города Нижнего Новгорода от 25.08.2021 № 162 «О назначении плановой выездной проверки» проводится плановая выездная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения культуры «Централизованная библиотечная система» Сормовского района города Нижнего Новгорода за период с 30 августа 2021 года по 17 сентября 2021 года.

Контрольные действия по месту нахождения объекта контроля окончены

« 17 » сентября 2021 года.

Руководитель
проверочной (ревизионной) группы
заместитель начальника отдела
(должность)

17.09.2021
(дата)

Марголина
(подпись)

В.А. Марголина
(инициалы и фамилия)

Справку о завершении контрольных действий получил: и.о. директора
(указывается должность,

МКУК ЦБС Сормовского района
и фамилия, имя, отчество (при наличии) уполномоченного должностного лица объекта

Мбуз Ивченко А.А. контроля, 17.09.2021
получившего документ, дата, подпись)